

INFORME UAI N° 10-19 de la UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA PLAN ESTRATÉGICO

CONTENIDO

INFORME EJECUTIVO	I
INFORME ANALÍTICO	4
I.- Objeto	4
II.- Alcance	4
III.- Comentarios y consideraciones	4
III.1.- Normativa de Aplicación	4
III.2.- Antecedentes	4
III.3.- Tareas realizadas	5
III.4.- Regularización de observaciones anteriores	6
IV.- Observaciones	6
V.- Recomendaciones	6
VI.- Opinión del Auditado	6
VII.- Conclusión.....	7

INFORME UAI N° 17-18 de la UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

PLAN ESTRATÉGICO

Proyecto de la Planificación Anual de la UAI

INFORME EJECUTIVO

I.- OBJETO

Dar cumplimiento al proyecto correspondiente de la Planificación Anual de la UAI 2019, referido a “Analizar el grado de avance logrado en la implementación de las actividades previstas en el Plan Estratégico del ENRE”.

II.- ALCANCE

Este proyecto es de realización obligatoria de acuerdo a las Pautas y Lineamientos establecidos por SIGEN para el año 2019.

El presente informe se basa en el análisis de las actividades llevadas a cabo para la implementación del Plan Estratégico del ENRE.

Las tareas se llevaron a cabo con la participación de la Jefatura de Planeamiento Administrativo y Control de Gestión (PAyCG), la información obtenida en el intercambio de memorandos efectuados, la documentación facilitada y la contenida en las bases de datos del Organismo. Las mismas se desarrollaron durante Octubre y Noviembre de 2019.

III.- COMENTARIOS Y CONSIDERACIONES

Se detallan en el Informe Analítico.

IV.- OBSERVACIONES

IV.1.: Se observa que entre los años 2018 y 2019, se han retomado acciones para la formulación de un nuevo Plan Estratégico del ENRE, pero aún no ha sido conformado formalmente.

Nota: La situación mencionada precedentemente significa que la observación correspondiente a incumplimientos de los períodos anteriores se considera No Regularizable.

V.- RECOMENDACIONES

V.1.: Se recomienda elaborar un nuevo Plan Estratégico, luego del necesario reordenamiento del ENRE en 2019 y 2020.

VI.- OPINIÓN DEL AUDITADO

Se detalla en el Informe Analítico.

VII.- CONCLUSIÓN

En el presente informe se sintetizó el relevamiento referido a analizar la gestión realizada por el Área Planeamiento Administrativo y Control de Gestión (PAyCG) en cuanto a sus funciones definidas, a saber: Diseñar y proponer la metodología para la elaboración e implementación de la planificación; Coordinar la implementación de la planificación; Efectuar el seguimiento y evaluación de la ejecución de las actividades y proyectos que integran la planificación del Ente y elaborar los respectivos informes de gestión.

En tal sentido el Área PAyCG ha presentado su opinión concordante con la de esta Unidad, en cuanto a elaborar un nuevo Plan Estratégico, luego del reordenamiento del ENRE previsto durante 2019 y parte de 2020.



Lic. MONICA PASCUAL
AUDITOR
ENTE NACIONAL REGULADOR de la ELECTRICIDAD

INFORME UAI N° 10-19 de la UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA PLAN ESTRATÉGICO

Proyecto de la Planificación Anual de la UAI

INFORME ANALÍTICO

I.- OBJETO

Dar cumplimiento al proyecto correspondiente de la Planificación Anual de la UAI 2019, referido a “Analizar el grado de avance logrado en la implementación de las actividades previstas en el Plan Estratégico del ENRE”.

II.- ALCANCE

Este proyecto es de realización obligatoria de acuerdo a las Pautas y Lineamientos establecidos por SIGEN para el año 2019.

El presente informe se basa en el análisis de las actividades llevadas a cabo para la implementación del Plan Estratégico del ENRE.

Las tareas se llevaron a cabo con la participación de la Jefatura de Planeamiento Administrativo y Control de Gestión (PAyCG), la información obtenida en el intercambio de memorandos efectuados, la documentación facilitada y la contenida en las bases de datos del Organismo. Las mismas se desarrollaron durante Octubre y Noviembre de 2019.

III.- COMENTARIOS Y CONSIDERACIONES

III.1.- Normativa de Aplicación

- ✓ Resolución N° 152/2002 SGN: Normas de Auditoría Interna Gubernamental.
- ✓ Resolución N° 172/2014 SGN: Normas Generales de Control Interno.

III.2.- Antecedentes.

Se consideraron en el análisis, las responsabilidades primarias y acciones del Área PAyCG, las que incluyen:

- ✓ Diseñar y proponer la metodología para la elaboración e implementación de la planificación.

- ✓ Coordinar la implementación de la planificación.
- ✓ Efectuar el seguimiento y evaluación de la ejecución de las actividades y proyectos que integran la planificación del Ente y elaborar los respectivos informes de gestión.

En ese sentido, PAYCG gestionó los dos (2) Planes Estratégicos (PE) del ENRE aprobados por Disposiciones N° 17/2010 (PE 2010-2012), y N° 16/2013 (PE 2013-2015).

III.3.- Tareas realizadas.

Se analizaron tanto el Expte. EX2019-55942567- -APN-SD#ENRE por el cual se tramita el Plan Estratégico ENRE 2020 -2025, como la respuesta brindada por PAYCG en su Memorándum ME-2019-95310157-APN-PAYCG#ENRE, a la consulta formulada por esta UAI referida a las acciones encaradas en el último período.

Cabe mencionar que en los Lineamientos y las Pautas Gerenciales establecidos por la SIGEN para el Planeamiento 2018, 2019 y 2020, se detallan los Objetivos Estratégicos en la Actividad de Auditoría, los que especifican entre otros temas:

- ✓ Relevar la existencia de Planes Estratégicos de los Entes y elaborar un estado de situación sobre los mecanismos internos de seguimiento y evaluación sobre los mismos.

En tal sentido, el contar con un Plan Estratégico aprobado del Ente, es considerado como un elemento importante del control interno por la Sindicatura y la mayoría de las reglas del arte.

Por otra parte, con fecha 4/12/18, el Poder Legislativo sancionó la Ley N° 27.467 de Presupuesto Nacional 2019, en cuyo Artículo 124 establece:

Instrúyese al PODER EJECUTIVO NACIONAL a impulsar los actos que sean necesarios para que, a partir del 1° de enero de 2019, las distribuidoras eléctricas Empresa Distribuidora Norte S.A. (Edenor) y Empresa Distribuidora Sur S.A. (Edesur) pasen a estar sujetas a la jurisdicción de la Provincia de Buenos Aires y de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires.

Una vez que se efectivice lo contemplado en el párrafo anterior, el Ente Nacional Regulador de la Electricidad (ENRE) creado por el artículo 54 de la ley 24.065 mantendrá sus funciones y facultades en todo aquello que no esté vinculado al servicio público de distribución de energía eléctrica.

Al respecto, la Provincia de Buenos Aires y la Ciudad Autónoma de Buenos Aires han ratificado el Consenso Fiscal 2018 suscripto con fecha 13/09/18 y aprobado por la Ley N° 27.469; en la Provincia de Buenos Aires por la Ley Impositiva N° 15.079 y en la Ciudad Autónoma de Buenos Aires a través de la Resolución N° 367/2018 de la Legislatura de CABA.

Asimismo, a través de la Ley N° 15.078 la Legislatura de la Provincia de Buenos Aires, autorizó al Poder Ejecutivo a suscribir los instrumentos, dictar las normas y crear los organismos que resulten necesarios a fin de hacer efectiva la transferencia a la Provincia de Buenos Aires y a la Ciudad Autónoma de Buenos Aires por parte de la Nación, de la jurisdicción y competencia sobre el servicio de distribución de energía eléctrica a cargo de EDENOR y EDESUR.

Finalmente, por Decreto 1289/2019 del Gobierno de la Provincia de Buenos Aires, de fecha 1/10/19, se aprobó el “Acuerdo de Transferencia de Jurisdicción del Servicio Público de Distribución de Energía Eléctrica a la Provincia de Buenos Aires y la Ciudad Autónoma de Buenos Aires”, suscripto

con fecha 28/02/19, entre el Estado Nacional, la Provincia de Buenos Aires, y la Ciudad Autónoma de Buenos Aires.

En tal sentido se entiende que, durante el 2019 y 2020, se llevarán adelante las acciones necesarias para la readecuación del ENRE a sus nuevas funciones, luego de la cual se considera conveniente retomar la elaboración del Plan Estratégico 2020-2025 y su posterior aprobación formal por parte del Directorio.

En este estado de situación, se pudo relevar que con fecha 19/06/19, se abrió el expediente EX-2019-55942567- -APN-SD#ENRE por el cual se tramita el Plan Estratégico 2020-2025.

El 21/06/19, mediante memo ME-2019-56342296-APN-PAYCG#ENRE, PAYCG elevó una propuesta de tratamiento que contiene dos alternativas, las cuales fueron analizadas por el Directorio, que se expidió, el 22/08/19, indicando la conveniencia de una de ellas, e incorporando modificaciones, de modo de ampliar el tratamiento de la readaptación del ENRE a los cambios tecnológicos del sector.

No obstante, en función de la instrucción del Directorio, PAYCG informa que, a la fecha, avanza en la elaboración de la nueva propuesta que, además de formularse por primera vez para un período quinquenal, con revisiones anuales que mantengan el horizonte de planeamiento, deberá contemplar los lineamientos de política energética de la próxima gestión nacional.

III.4.- Regularización de observaciones anteriores

De la consulta al Sistema de Seguimiento de Acciones Correctivas (SISAC) de SIGEN, surge que aún se encuentra con estado en trámite una observación formulada con anterioridad por esta Unidad de Auditoría, referida al mismo tema.

Informe UAI N° 17/18 – Obs. N° 1: Se observa que entre los años 2014 y 2015, se pusieron en revisión todas las actividades del PE 2013-2015, pero no se produjo un nuevo Plan actualizado y a partir del año 2016 el ENRE no contó con un Plan Estratégico aprobado.

IV.- OBSERVACIONES

IV.1.: Se observa que entre los años 2018 y 2019, se han retomado acciones para la formulación de un nuevo Plan Estratégico del ENRE, pero aún no ha sido conformado formalmente.

Nota: La situación mencionada precedentemente significa que la observación correspondiente a incumplimientos de los períodos anteriores se considera No Regularizable.

V.- RECOMENDACIONES

V.1.: Se recomienda elaborar un nuevo Plan Estratégico, luego del necesario reordenamiento del ENRE en 2019 y 2020.

VI.- OPINIÓN DEL AUDITADO

Como es habitual, previo a la emisión del informe definitivo, se solicitó la opinión del auditado al Área Planeamiento Administrativo y Control de Gestión (PAyCG) mediante el Memorándum ME-2019-95986399-APN-UAI#ENRE junto con el envío del Informe Preliminar.

El Área PAyCG remitió por medio de su Memorándum ME-2019-96415909-APN-PAYCG#ENRE su opinión, la cual se transcribe a continuación.

“En relación al Informe de Auditoría UAI N° 10/19, adjunto al Memo de referencia, y respecto del seguimiento del Plan Estratégico, esta Área, en calidad de auditada, opina que el mismo es un muy buen reflejo de lo actuado hasta la fecha.

Asimismo, hace propicia la oportunidad para destacar el nuevo concepto que se espera instrumentar a partir de la formulación del Plan Estratégico 2020-2025, referido a mantener un continuo horizonte de planeamiento de 5 años, con revisiones anuales.

Ello significaría un cambio cualitativo de importancia que podrá permitir al ENRE tener activo, en los años siguientes, este importante instrumento de gestión”.

VII.- CONCLUSIÓN

En el presente informe se sintetizó el relevamiento referido a analizar la gestión realizada por el Área Planeamiento Administrativo y Control de Gestión (PAyCG) en cuanto a sus funciones definidas, a saber: Diseñar y proponer la metodología para la elaboración e implementación de la planificación; Coordinar la implementación de la planificación; Efectuar el seguimiento y evaluación de la ejecución de las actividades y proyectos que integran la planificación del Ente y elaborar los respectivos informes de gestión.

En tal sentido el Área PAyCG ha presentado su opinión concordante con la de esta Unidad, en cuanto a elaborar un nuevo Plan Estratégico, luego del reordenamiento del ENRE previsto durante 2019 y parte de 2020.



Lic. MONICA PASCUAL
AUDITOR
ENTE NACIONAL REGULADOR de la ELECTRICIDAD